

Uchwała Nr 188 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 05 marca 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminy Żagań o statusie miejskim długoterminowego kredytu w wysokości 16.220.000 złotych, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2018 (w kwocie 8.445.800 złotych) oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (w kwocie 7.774.200 złotych)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Grażyna Radomska	- Członek
Jarosław Kotowski	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.2077) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Żagań o statusie miejskim, w szczególności poziomu długu, uchwały budżetowej Gminy na rok 2018 oraz przyjętej przez Gminę Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2030

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Żagań o statusie miejskim długoterminowego kredytu w wysokości 16.220.000 złotych, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2018 (w kwocie 8.445.800 złotych) oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (w kwocie 7.774.200 złotych).

Uzasadnienie

W dniu 05 lutego 2018 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Burmistrza Gminy Żagań o statusie miejskim wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę długoterminowego kredytu w wysokości 16.220.000 złotych, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2018 (w wysokości 8.445.800 złotych) oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (w kwocie 7.774.200 złotych).

Uchwała w sprawie zaciągnięcia w 2018 roku długoterminowego kredytu w wysokości 8.445.800 złotych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy podjęta została przez Radę Miasta Żagań na sesji Rady w dniu 28 grudnia 2017 r. (uchwała Nr XLIX/130/2017 Rady Miasta Żagań w sprawie zaciągnięcia w 2018 r. kredytu długoterminowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy). Uchwała ta została zmieniona w dniu 15 stycznia 2018 r. - uchwałą Nr L/3/2018 Rady Miasta Żagań.

Zmiana uchwały dotyczyła przesunięcia środków finansowych na wybrane zadania.

Spłata kredytu długoterminowego planowana jest z dochodów własnych Gminy w latach 2020-2030, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2018 - 2030.

Rada Miejska w Żaganiu w dniu 28 grudnia 2017 r. podjęła także uchwałę Nr XLIX/129/2017 w sprawie zaciągnięcia w 2018 r. kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - w wysokości 7.774. 200 złotych.

Powyższe zobowiązanie przeznaczone zostanie na wyprzedzające finansowanie następujących projektów inwestycyjnych:

- Utworzenie Żagańsko – Żarskiej Strefy Gospodarczej w Żarsko – Żagańskim Obszarze Funkcjonalnym;
- Rewitalizacja zabytkowego pałacyku przy ul. Jana Pawła II 7 w Żaganiu wraz z otoczeniem w celu nadania nowych funkcji społecznych;
- Zachowanie i zwiększenie dostępności do zasobów dziedzictwa kulturowego Pałacu Książęcego i elementów Zespołu Parkowo- Pałacowego w Żaganiu.

Splata kredytu długoterminowego planowana jest nie później niż w roku 2020, po otrzymaniu przyznanego dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2018 - 2020.

Przedmiotowe zobowiązania długoterminowe zostały zaplanowane w przychodach budżetu Miasta na 2018 r. i mieszczą się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych, na cele wskazane w przepisach art. 89 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - określonych w uchwale budżetowej Gminy Żagań o statusie miejskim na rok 2018.

Uchwała budżetowa Gminy Żagań o statusie miejskim na rok 2018 (uchwała Nr XLIX/113/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.) - prognozowała dochody budżetu w kwocie 103.647.235,17 złotych, w tym dochody bieżące w wysokości 88.989.118,34 złote oraz wydatki budżetu w wysokości 121.476.300,58 złotych, w tym wydatki bieżące w wysokości 89.496.120,18 złotych. Po zmianach wprowadzonych do uchwały budżetowej, na podstawie uchwały Nr L/01/2018 Rady Miasta Żagań z dnia 15 stycznia 2018 r. o zmianie uchwały budżetowej na 2018 rok Gminy Żagań o statusie miejskim prognozowane dochody budżetu wynieść mają 103.764.540,77 złotych a planowane wydatki budżetu – 121.673.656,18 złotych.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 wysokość planowanych dochodów bieżących powiększona o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych przekracza planowane wydatki bieżące budżetu - co jest zgodne z przepisami art.242 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa przewidywała deficyt budżetu w wysokości 17.829.065,41 złotych, który miał zostać sfinansowany przychodami z zaciągniętego kredytu bankowego oraz wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Po zmianach wprowadzonych do uchwały budżetowej Gminy, na podstawie uchwały Nr L/01/2018 Rady Miasta Żagań z dnia 15 stycznia 2018 r. o zmianie uchwały budżetowej na 2018 rok Gminy Żagań o statusie miejskim – planowany deficyt budżetu ustalony został w kwocie 17.909.115,41 złotych. Źródła sfinansowania planowanego deficytu budżetu nie uległy zmianie.

W uchwale budżetowej Gminy Żagań o statusie miejskim na rok 2018 zaplanowana została spłata rat wcześniej zaciągniętych kredytów wraz z należnymi odsetkami od kredytów oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z poręczeń udzielonych przez Gminę w wysokości 3.102.374 złote. Po zmianach budżetu w ciągu roku budżetowego - wartości te nie uległy zmianie.

Prognozowane przychody budżetu z tytułu kredytów zaciągniętych na rynku krajowym oraz wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych pierwotnie wynieść miały 19.421.421,41 złotych. Po zmianach wprowadzonych do uchwały budżetowej Gminy, na podstawie uchwały Nr L/01/2018 Rady Miasta Żagań z dnia 15 stycznia 2018 r. o zmianie uchwały budżetowej na 2018 rok Gminy Żagań o statusie miejskim – prognozowane przychody budżetu wynieść mają 19.501.471,41 złotych.

Zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Z prognozy kwoty długu, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żagań o statusie miejskim na lata 2018-2030 wynika, że Gmina - korzystając z ustawowego uprawnienia wynikającego z art.243 ust.3 i ust.3a powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych - do dokonania wyłączeń określonych zobowiązań oraz odsetek z limitu spłaty zobowiązań - od 2018 roku do końca okresu objętego Prognozą - zachowa relację, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, co oznacza że relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań, według tytułów określonych w art.243 ust.1 pkt 1-3 do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań o statusie miejskim - prezentuje poniższa tabela (na podstawie danych przyjętych w uchwale Nr L/02/2018 Rady Miasta Żagań z dnia 15 stycznia 2018 r. o zmianie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żagań o statusie miejskim na lata 2018-2030)

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	2,65%	7,52%	7,82%	4,87%	5,17%
2019	2,38%	4,69%	4,99%	2,31%	2,61%
2020	2,38%	3,29%	3,59%	0,91%	1,21%
2021	2,40%	2,62%	2,62%	0,22%	X
2022	2,30%	2,67%	2,67%	0,37%	X
2023	2,27%	2,52%	2,52%	0,25%	X
2024	2,22%	2,51%	2,51%	0,29%	X
2025	1,17%	2,42%	2,42%	1,25%	X

2026	0,28%	2,33%	2,33%	2,05%	X
2027	0,27%	2,24%	2,24%	1,97%	X
2028	1,20%	2,16%	2,16%	0,96%	X
2029	1,70%	2,08%	2,08%	0,38%	X
2030	1,58%	2,00%	2,00%	0,42%	X

Z WPF Gminy wynika również to, że od roku 2019 Gmina nie planuje zaciągania długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Łączna kwota długu na koniec 2018 roku przewidywana jest w wysokości 28.408.975,47 złotych.

Zgodnie z przepisami art.227 ust.2 ustawy o finansach publicznych – spłata długu Gminy zaplanowana została do końca 2030 roku.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy wykonaniu wartości wynikających z przyjętej przez Gminę Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030 - zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina Żagań o statusie miejskim posiadała będzie zdolność spłaty długoterminowego kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie spłaty.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel